

Movimentazione fondo TFR	Importo
Saldo al 01.01.2004	11.203.781
rivalutazione del saldo precedente	298.593
accantonamento dell'anno	1.331.076
anticipazioni ai dipendenti	-347.985
liquidazioni intervenute	-799.633
imposta 11% versata all'erario	-32.845
Quota TFR dirigenti da versare al PREVINDAI	-7.513
Saldo al 31.12.2004	11.645.474

■ DEBITI

La composizione e la movimentazione delle voci che compongono tale raggruppamento è analizzata nelle rispettive tabelle.

• *Debiti verso banche*

	Saldo al 1.1.2004	Saldo al 31.12.2004	Scadenze in anni		
	Totale	Totale	Entro 1	da 1 a 5	oltre 5
Conti correnti e anticipazioni	-	-	-	-	-
Competenze fine esercizio	-	-	-	-	-
Totale	-	-	-	-	-

Per il secondo anno consecutivo la voce “*Debiti verso banche*” non espone saldi per effetto dei miglioramenti gestionali.

La convenzione con Banca di Roma S.p.A. prevede un plafond di affidamento di 12,9 milioni di euro che viene erogato, secondo necessità, nella forma di anticipazioni sui contributi istituzionali, che sono restituite sulla base dei flussi di cassa disponibili. Le anticipazioni sono regolate con riferimento al tasso EURIBOR 1 mese 365 più uno *spread* fisso.

• *Acconti*

Acconti	al 1.1.2004	incrementi	decrementi	al 31.12.2004
Quota abbonamento 2003/2004	1.213.944	-	1.213.944	-
Prenotazione biglietti c/2004	53.450	-	53.450	-
Quota abbonamento 2004/2005	-	943.327	-	943.327
Prenotazione biglietti c/2005	-	188.535	-	188.535
Altri acconti (rette scuola d'aula)	-	1.080	-	1.080
Totale	1.267.394	1.132.942	1.267.394	1.132.942

Al 31 dicembre 2004 ammontano ad euro 1.132.942 e sono composti prevalentemente dagli

acquisti da parte dei clienti di titoli di accesso agli spettacoli in programma nell'esercizio successivo.

- *Debiti verso fornitori*

Ammontano al 31 dicembre 2004 ad euro 1.658.267, in leggera diminuzione rispetto al precedente esercizio (-133.977 euro), per il miglioramento dei tempi di pagamento reso possibile dalla risanata situazione finanziaria. Tali debiti sono per lo più relativi a forniture di materiali e prestazioni di servizi direttamente o indirettamente connessi all'attività teatrale.

- *Debiti tributari*

La composizione della voce è la seguente:

Debiti tributari	Al 1.1.2004	Al 31.12.2004
Ritenute d'acconto lavoratori autonomi (BT)	277.149	232.568
Ritenute dipendenti e collaboratori (BT)	691.466	726.091
Debito IRAP ex dichiarazione annuale (BT)	612.239	676.921
Varie (Condomi IRPEF - Imposta Spettacolo - Inps)	300	-
TOTALE	1.581.154	1.635.580

L'importo relativo alle ritenute d'acconto si riferisce alle competenze retributive liquidate a fine esercizio.

Il debito IRAP è quello che emerge dalla dichiarazione annuale da presentare per l'esercizio 2004, valutato sulla base della normativa applicabile alle fondazioni lirico-sinfoniche alla luce delle procedure d'interpello esperite dal Teatro dell'Opera di Roma.

- *Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*

Si riferiscono a debiti correnti per contributi e ritenute previdenziali e sono così composti:

Debiti verso istituti previdenziali e assistenziali BT	Al 1.1.2004	Al 31.12.2004
ENPALS	1.066.320	1.084.642
INPS	93.534	84.516
PREVINDAI	6.237	7.356
INAIL	-	41.126
ALTRI (compresi quote ritenute sindacali)	5.376	5.849
TOTALE	1.171.467	1.223.489

Il totale del debito non presenta significative variazioni rispetto all'anno precedente.

- *Altri debiti*

La composizione della voce è la seguente:

Altri debiti	Al 1.1.2004		Al 31.12.2004	
	BT	LT	BT	LT
Debiti verso dipendenti	264.301	-	271.991	-
Dipendenti per ferie maturate e non godute, premi, arr.CCNL	2.659.446	-	3.159.351	-
Fondo solidarietà tra i dipendenti	4.085	-	-	-
Altri debiti	194.529	-	376.121	-
Totali BT/LT	3.122.361	-	3.807.463	-
Totali anno	BT+LT:	3.122.361	BT+LT:	3.807.463

La posta di maggior rilievo riguarda il debito verso i dipendenti per ferie maturate e non godute (644.572 euro), premi di produzione e di risultato da liquidare (1.984.757 euro), più un accantonamento per il rinnovo del CCNL (200.000 euro) ed altre competenze minori.

Non risultano debiti con scadenza oltre l'esercizio successivo.

■ RATEI E RISCONTI PASSIVI

La categoria accoglie essenzialmente l'importo stimato del debito maturato al 31 dicembre 2004 per la 14^a mensilità da erogare ai dipendenti nell'anno successivo.

Gli abbonamenti e le prenotazioni dei biglietti per gli spettacoli del 2005 sono classificati tra i debiti per acconti.

Ratei e Risconti Passivi	Al 1.1.2004		Al 31.12.2004	
	BT	LT	BT	LT
Rateo canone manutenzioni d'ufficio	11	-	392	-
Dipendenti per 14 ^a mensilità	687.909	-	706.351	-
Totali BT/LT	687.920	-	706.743	-
Totali anno	BT+LT:	687.920	BT+LT:	706.743

CONTI D'ORDINE

I conti d'ordine non annoverano rilevazioni per impegni, rischi, garanzie concesse.

Per i beni di terzi in custodia è rilevato il valore d'uso degli automezzi messi a disposizione da parte del Comune di Roma.

VALORE DELLA PRODUZIONE

Rispetto all'anno precedente il valore della produzione aumenta in termini assoluti di euro 1.278.775 per effetto dell'aumento dei "ricavi delle vendite e delle prestazioni" (+873.518 pari a +19,15%), e soprattutto dei contributi ricevuti dai privati in conto gestione (euro 2.015.416).

I suddetti aumenti hanno consentito di compensare l'inaspettata diminuzione dei contributi statali (-1.936.715 euro) per effetto del cosiddetto decreto "taglia-spesa" (D.L. 12/07/2007 n. 168) convertito in Legge 30/07/2004 n. 191 che ha dimezzato, per l'anno 2004, il contributo spettante per il ruolo di rappresentanza nella capitale dello Stato previsto nella Legge n. 800/1967.

■ Ricavi delle vendite e delle prestazioni

I "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" segnano le seguenti variazioni:

Ricavi per vendite e prestazioni	2003	2004	var. ass.	var. %
Biglietti	3.274.761	3.903.331	628.570	19%
Abbonamenti	1.140.286	1.279.443	139.157	12%
Tournée all'estero	75.000	60.000	-15.000	-20%
Rivendita programmi	153.237	151.261	-1.976	-1%
Altri ricavi per vendite e prestazione servizi	427	46.118	45.691	10700%
Sconti e abbuoni passivi	-82.508	-5.432	77.076	-93%
TOTALE	4.561.203	5.434.721	873.518	19%

I "Proventi per la vendita di biglietti e abbonamenti" registrano, per competenza, i ricavi degli spettacoli realizzati nell'esercizio.

Essi mostrano un forte incremento, pari ad euro 873.518 (+19% circa) rispetto al 2003, attribuibile a diversi fattori tra i quali:

- una maggiore affluenza del pubblico (+14.910 spettatori);
- un programma di attività più orientato sui titoli della grande tradizione di lirica e di balletto risultati di maggior gradimento;
- e soprattutto l'eliminazione del diritto di prevendita (pari al 10% del prezzo del titolo), che, in precedenza, veniva corrisposto dal pubblico nel caso di acquisto del biglietto prima del giorno di spettacolo. Dal 01/01/2004 il prezzo di acquisto dei biglietti è uguale per tutti, indipendentemente dalla data dell'acquisto. Ciò ha consentito, tra l'altro, un miglioramento dell'operatività di biglietteria, per l'eliminazione delle code dell'ultimo giorno, oltre a una conoscenza preventiva dell'andamento delle vendite dei singoli spettacoli, con possibilità di attuare opportune azioni pubblicitarie e di mercato. La materia è stata seguita dalla Direzione Amministrativa ed il Teatro ha potuto inoltre evitare, con l'abolizione anticipata di tale diritto di prevendita, le problematiche sollevate dalla stampa locale che hanno visto anche l'intervento del difensore civico

del Comune di Roma.

Sul piano quantitativo, la produzione si colloca sugli alti livelli già raggiunti nell'anno precedente come si può constatare nella successiva tabella ove sono riportati gli spettacoli realizzati con borderò del Teatro:

RIEPILOGO	ANNO 2003						ANNO 2004					
	RECITE	TITOLI	NUM. ABB.	NUM. BIG.	NUM. OMAG.	TOT.	RECITE	TITOLI	NUM. ABB.	NUM. BIG.	NUM. OMAG.	TOT.
LIRICA	108	14	15.749	74.779	4.329	94.857	129	19	19.310	92.166	5.414	116.890
BALLETTO	86	11	4.048	52.609	1.907	58.564	61	13	1.931	39.049	1.524	42.504
CONCERTO	14	13	-	10.590	591	11.181	14	12	-	18.498	539	19.037
ALTRO	1	1	-	134	8	142	1	1	-	1.212	11	1.223
Totali	209	39	19.797	138.112	6.835	164.744	205	45	21.241	150.925	7.488	179.654
<i>Variazioni percentuali</i>							<i>-1,91%</i>	<i>15,38%</i>	<i>7,29%</i>	<i>9,28%</i>	<i>9,55%</i>	<i>9,05%</i>

I dati di dettaglio sulla produzione 2004, analizzati per singolo spettacolo, sono riportati in allegato alla nota integrativa. Si può qui sottolineare l'aumento del 9% degli spettatori e l'aumento del numero di recite di opera lirica.

Per quanto riguarda il balletto, si registra una flessione del numero di recite a borderò, giustificata tuttavia da un consistente aumento delle manifestazioni realizzate dal Corpo di Ballo presso altri teatri nazionali e all'estero per un totale di ulteriori 36 recite.

Il numero di titoli prodotti risulta in crescita: quelli a borderò segnano un incremento del 15%, prevalentemente concentrato sulle opere liriche e sui balletti.

Anche per quanto riguarda i concerti occorre considerare le trasferte all'estero e sul territorio nazionale per un totale di ulteriori 14 esecuzioni, in aggiunta alle 14 a borderò.

Considerando l'attività a borderò, le trasferte, le tourné all'estero e le altre manifestazioni non a pagamento, la produzione 2004 si colloca su un livello di 259 spettacoli.

■ Variazione delle rimanenze prodotti

Le variazioni nelle rimanenze di prodotti finiti pari a -23.459 euro, riguarda sostanzialmente le scenografie del "Fidelio", programmato nel 2004, che furono acquistate negli esercizi precedenti.

■ Contributi alla gestione

I *Contributi alla gestione* da parte di Fondatori istituzionali per il 2004 sono stati pari a complessivi euro 46.767.079 contro 46.085.195 euro del 2003.

Rispetto alla previsione di budget di 3 milioni di euro, per gli apporti dei fondatori privati, sono pervenuti contributi per 2 milioni di euro da parte di Telecom Italia S.p.A. e Capitalia S.p.A.

I contributi dei privati, assenti fino al 2003, hanno permesso, indirettamente, di sopperire alla rilevante ed imprevista diminuzione dei contributi statali.

I contributi dello Stato, di cui alla successiva tabella, includono quelli assegnati per le trasferte a Mosca (euro 40.000) e Sydney (euro 97.000) nonché, quelli relativi al rimborso delle spese dei

Vigili del Fuoco (euro 113.000) di cui alla Legge 23/02/2001 n. 29.

Contributi da Fondatori ed Enti Pubblici	2003	2004	var. ass.	var. %
Stato	26.714.645	26.848.902	134.257	1%
Stato (contributo straordinario)	3.873.427	1.936.712	-1.936.715	-50%
Regione Lazio	3.356.970	3.357.000	30	0%
Comune di Roma	11.620.273	11.890.049	269.776	2%
Provincia di Roma	516.457	716.000	199.543	39%
Contributi di privati	500	2.015.416	2.014.916	402983%
Altri contributi	2.923	3.000	77	3%
TOTALE	46.085.195	46.767.079	681.884	1%

■ Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono di seguito illustrati:

Altri ricavi e proventi	2003	2004	var. ass.	var. %
Riprese e radio tele diffusi	54.500	4.800	-49.700	-91%
Noleggi scene e costumi	156.574	168.451	11.877	8%
Sponsorizzazioni	1.160.181	861.294	-298.887	-26%
Distacco di personale	49.317	51.909	2.592	5%
Proventi Scuola di Danza	126.757	123.311	-3.446	-3%
Ospitalità e servizi a terzi	61.931	23.500	-38.431	-62%
Proventi gestione in concessione bar e diversi ecc.	30.051	37.469	7.418	25%
Recuperi spese diverse e raddoppi vari	170.577	501.053	330.476	194%
Credito d'imposta art. 7 L. 388/2000	223.107	8.800	-214.307	-96%
TOTALE	2.032.995	1.780.587	-252.408	-12%

La variazione più importante riguarda i rimborsi delle spese sostenute per le trasferte del Corpo di Ballo a Piacenza e Catania (+330.476 euro). Le sponsorizzazioni viceversa diminuiscono (-298.887 euro) per la riduzione di quanto ricevuto dagli sponsors per la serata inaugurale della stagione. Il credito di imposta di cui all'art. 7 L. 388/2000, riguardante il c.d. "bonus assunzioni", diminuisce di 214.307 euro, per l'esaurimento dell'agevolazione.

COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione aumentano di euro 4.885.663 segnando un incremento del +9,44% rispetto all'anno precedente, dovuto in massima parte dall'aumento del costo del personale (+3.340.951 rispetto al 2003 pari al 9,61%).

Altra variazione significativa è quella relativa all'aumento dei costi per materiali (+350.635 rispetto al 2003) e dei costi per servizi (+1.741.218 rispetto al 2003), entrambi riconducibili alla diversa tipologia e al maggior numero di spettacoli effettuati rispetto all'anno precedente. Si è già

osservato, infatti, come il programma 2004 presenti un maggior numero di titoli in assoluto, sia d'opera che di balletto (+15%).

■ Costi per acquisti di materie prime e materiali di consumo

I “Costi per acquisti di materie prime e materiali di consumo” si riferiscono prevalentemente ad acquisti di materiali necessari per la realizzazione degli allestimenti scenici. Si ricorda che dall'esercizio 2001 tale categoria di costi non è più capitalizzata e quindi non alimenta gli ammortamenti. Qualora l'allestimento riguardi spettacoli dell'esercizio successivo, gli acquisti alimentano le rimanenze.

La posta comprende anche i “Costi per acquisti di prodotti da rivendere” che si riferiscono a programmi di sala successivamente ceduti al pubblico.

In totale i costi di cui alla voce B 6) sono pari a euro 1.815.406.

■ Costi per servizi

L'andamento dei “Costi per servizi” è descritto nella tabella che segue:

Costi per servizi	2003	2004	var. ass.	var. %
Costi per artisti scritturati e relativi oneri previdenziali e assistenziali	8.552.897	10.212.855	1.659.958	19%
Figuranti e allievi del ballo impegnati negli spettacoli	508.632	703.389	194.757	38%
Locarchi professionali e artistici. (incl. Scuola di Danza)	267.402	342.449	75.047	28%
Diritti d'autore e demaniali su incisioni e riproduzioni radiotelev. (incl. estiva)	253.902	240.186	-13.716	-5%
Telecomunicazioni, energia, gas, acqua	522.883	407.128	-115.755	-22%
Spese pubblicitarie e promozionali	261.810	186.236	-75.574	-29%
Trasporto e facchinaggio	307.877	349.748	41.871	14%
Pulizia locali	472.050	483.140	11.090	2%
Servizi informatici	39.591	30.055	-9.536	-24%
Premi assicurativi	135.204	151.820	16.616	12%
Manutenzioni varie	230.575	194.408	-36.167	-16%
Servizi impiantistica di allestimento spettacoli e sale teatrali	336.906	405.258	68.352	20%
Servizi VVF	146.118	151.029	4.911	3%
Servizio parrucche, calzature, trucco	341.738	311.432	-30.306	-9%
Compensi agenzie vendita biglietti	172.919	82.345	-90.574	-52%
Altri	182.265	222.509	40.244	22%
TOTALE	12.732.769	14.473.987	1.741.218	14%

Le ragioni dell'andamento complessivo dei costi per servizi sono state già indicate con riferimento alla diversa e maggiore articolazione della produzione.

Le principali diminuzioni riguardano:

- spesa per utenze varie per -115.755 euro (-22%), grazie al controllo amministrativo;
- spese di pubblicità e promozione per -75.574 euro (-29%), per le economie realizzate nelle modalità di affissione al pubblico, a seguito di appropriati interventi amministrativi;
- compensi alle agenzie di vendita per euro -90.754 (-52%), conseguenti ai nuovi contratti di gestione dell'informatica di biglietteria (curati dalla Direzione Amministrativa) che riconoscono un compenso soltanto sui biglietti venduti extra-rete, realizzando nel contempo una forte riduzione del canone mensile di noleggio e assistenza;
- spese di manutenzione varie per euro -36.167 (-16%), per migliore utilizzo delle risorse interne.

Le principali variazioni in aumento sono le seguenti:

- spese per servizi di impiantistica di palcoscenico, pari a +68.352 euro (+20%), legate alla realizzazione del Festival Estivo alle Terme di Caracalla;
- compensi per incarichi professionali e artistici, pari a +75.047 euro (+28%), legati alla diversa tipologia di produzione;
- spese di trasporto e facchinaggio, pari a +41.871 euro (+14%), in linea con il maggior numero di titoli di opere e di balletto (+15%), tenuto conto anche delle trasferte all'estero.

■ Costi per godimento beni di terzi

Costi per il godimento di beni di terzi	2003	2004	var. ass.	var. %
Noleggio materiale teatrale (scene, costumi, attrezzatura, parucche e calzature, sovratitoli, audiovisivi, illuminotecnica, palcoscenici, ecc.)	931.060	943.951	12.891	1%
Materiale musicale (spartiti, strumenti, ecc.)	123.300	97.547	-25.753	-21%
Concessioni demaniali (inclusa stagione estiva)	66.214	90.129	23.915	36%
Altri noleggi	11.168	73.520	62.352	558%
TOTALE	1.131.742	1.205.147	73.405	6%

Segnano nel complesso un aumento di euro 73.405 (+6%) dovuto alla voce "Altri noleggi" (+62.352 euro), che annovera l'affitto di sale prova per la realizzazione dello spettacolo inaugurale "Marie Victoire".

■ Costi per il personale

Il costo del personale presenta un aumento di 3.340.951 euro (+9,61%) rispetto all'anno precedente.

Esso rappresenta il 70% del valore della produzione, in crescita di quattro punti percentuali rispetto al corrispondente rapporto dell'esercizio 2003.

Nel 2002 il costo del personale rappresentava il 66% del valore della produzione e il 65% nell'anno 2001.

La crescita 2004/2003 è riconducibile all'entrata a regime dell'ultimo CCNL e alla dinamica tendenziale della struttura retributiva.

Il costo del personale rappresenta il 67% circa dei costi della produzione 2004, in linea con l'esercizio precedente.

Rispetto ai precedenti bilanci, il costo del personale non comprende più le prestazioni degli allievi del ballo e dei figuranti impegnati nelle manifestazioni di spettacolo, che sono state imputate ai costi per servizi, riclassificando il corrispondente valore dell'esercizio 2003.

L'onere per i rapporti di collaborazione relativi a posizioni professionali ed artistiche previste nell'Ordinamento Funzionale, è compreso nell'aggregato del costo del personale, ma separatamente evidenziato nella sottovoce specifica sub "a2" nel n.9 dello schema di bilancio civilistico, rendendo in tal modo più completa ed omogenea l'informazione sull'entità e la tipologia della spesa per le risorse umane.

La spesa per il personale comprende un accantonamento di euro 200.000 per il rinnovo del CCNL scaduto il 31/12/2003, secondo la prudente valutazione dalla competente Direzione del Personale.

Il recente accordo integrativo aziendale 2005 non comporta oneri per *una tantum* e/o arretrati di competenza degli esercizi precedenti.

Nella Relazione sulla Gestione si dà conto di alcuni importanti provvedimenti legislativi di recente introduzione, volti a disciplinare, tra l'altro, la materia della contrattazione integrativa di secondo livello al fine di delimitarne l'ambito di applicazione alle sole materie o istituti espressamente previsti dal CCNL.

Nei prospetti che seguono viene analizzata la struttura dell'organico del personale.

CONSISTENZA MEDIA DEL PERSONALE PER CATEGORIA E TIPOLOGIA DI RAPPORTO

La consistenza media del personale risulta dalla successiva tabella, elaborata dai competenti uffici, dove si riporta l'analisi delle variazioni rispetto all'anno precedente per categoria di inquadramento.

Organico medio nel 2004	ANNO 2003			ANNO 2004		
	tempo indeterminato	tempo determinato	totale	tempo indeterminato	tempo determinato	totale
Maestri collaboratori	13	4	17	13	6	19
Professori d'orchestra	105	12	117	106	14	120
Artisti del Coro	74	13	87	77	14	91
Tersicorei	71	16	87	71	17	88
Totale A	263	45	308	267	51	318
Impiegati tecnici, artistici ed amm.vi	127	11	138	124	13	137
Operai	143	64	207	139	75	214
Dirigenti (compreso il Sovrintendente)	3	-	3	3	-	3
Totale B	273	75	348	266	88	354
Totale A+B	536	120	656	533	139	672
Rapporti professionali			15			15
Totale generale			671			687

N.B. sono esclusi i dipendenti a prestazione (allievi del ballo, figuranti e serali), nel 2004 pari in media a 45 unità contro i 38 del 2003.

La consistenza media dell'organico a tempo indeterminato è risultata al 31.12.2004 pari a 533 unità.

La consistenza media annua complessiva del personale utilizzato secondo le esigenze dell'attività programmata, escluso il personale a prestazione serale, passa da 671 a 687 unità.

Le giornate retributive ai fini ENPALS del 2004 (esclusi artisti e collaboratori) sono risultate n. 231.621 contro n. 223.331 del 2003, mostrando un incremento di 8.290 giorni contributivi (+3,7%).

CONSISTENZA MEDIA 2004 PER COMPARTO

	tempo ind.	tempo det.	collaborazioni	Totale
comparto artistico	270	53	11	334
comparto tecnico	202	84	2	288
comparto amministrativo	61	2	2	65
TOTALE	533	139	15	687

Il personale numericamente in forza alla data del 31.12.2004 è pari a 693 unità ripartite come nelle tabelle che seguono:

CONSISTENZA PUNTUALE AL 31/12/2004 PER COMPARTO

	tempo ind.	tempo det.	collaborazioni	Totale
comparto artistico	277	39	12	328
comparto tecnico	200	99	2	301
comparto amministrativo	59	2	3	64
TOTALE	536	140	17	693

La tabella seguente riporta i movimenti dell'organico avvenuti nell'anno 2004:

comparto	saldo iniziale				assunzioni				cessazioni				saldo finale			
	t.i.	t.d.	collab.	totale	t.i.	t.d.	collab.	totale	t.i.	t.d.	collab.	totale	t.i.	t.d.	collab.	totale
artistico	269	23	11	303	12	332	15	359	4	316	14	334	277	39	12	328
tecnico	204	89	7	300	5	129	1	135	9	119	6	134	200	99	2	301
amministrativo	64	2	2	68		1	3	4	5	1	2	8	59	2	3	64
TOTALI	537	114	20	671	17	462	19	498	18	436	22	476	536	140	17	693

t.i.= tempo indeterminato; t.d.=tempo determinato; collab.=collaborazioni

■ Altri costi del personale

Gli altri costi del personale si riferiscono alle spese per accertamenti sanitari, indumenti e costi di trasferta: risultano in aumento di 199.942 euro rispetto al 2003 per effetto dei numerosi spettacoli eseguiti in trasferta nel 2004, sia in Italia che all'estero.

■ Ammortamenti

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali sono pari a euro 30.359, in diminuzione rispetto all'anno precedente (-73.066 pari a -71%), per l'esaurimento del periodo di ammortamento delle spese di costituzione e varie sostenute nel 1999 per la trasformazione in fondazione di diritto privato.

Per i motivi già illustrati nel paragrafo "Criteri di valutazione", non sono stati contabilizzati ammortamenti sul diritto d'uso gratuito degli immobili concessi al Teatro dal Comune di Roma.

Gli ammortamenti relativi alle immobilizzazioni materiali sono stati pari a euro 799.438, in diminuzione rispetto al 2003 di euro 200.676, per lo sfasamento tra il ciclo di ammortamento e l'andamento degli investimenti.

Anche per il c.d. "patrimonio artistico" (bozzetti, ecc.), non sono conteggiati ammortamenti, essendo esclusa la deperibilità e l'utilizzo nel ciclo produttivo.

I coefficienti di ammortamento utilizzati sono quelli previsti dalla disciplina fiscale vigente per la categoria "Gruppo XX specie 1", ritenuti espressione corretta dell'effettivo deperimento medio tecnico - economico, con l'eccezione dei costumi che soggiacciono ad aliquota più elevata (34% annuo).

■ Svalutazioni dei crediti a breve

La voce accoglie la valutazione di rischio relativa ai crediti iscritti in bilancio a titolo di interessi di mora da clienti.

■ Accantonamenti per rischi e oneri e altri accantonamenti

Rispetto all'anno precedente non si è proceduto ad accantonare alcun importo per rischi ed oneri, valutandosi capienti i fondi preesistenti.

■ Oneri diversi di gestione

La posta annovera costi relativi a contributi associativi, abbonamenti, imposte e tasse non sul reddito ed altre minori.

L'importo dovuto per il gettone di presenza ai componenti del Consiglio di Amministrazione è stato pari nel complesso a euro 3.200.

Gli emolumenti di competenza del Collegio dei Revisori dei Conti ammontano a euro 21.939.

Il costo dell'incarico conferito alla Deloitte & Touche Italia S.p.A. per la revisione del bilancio è pari a euro 15.000.

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

■ Proventi di natura finanziaria

La voce *“Altri proventi finanziari”* comprende:

- gli interessi calcolati sui crediti IVA per la parte di competenza dell'esercizio (euro 74.814);
- gli interessi attivi maturati su depositi bancari (euro 49.900);
- interessi attivi di mora Dlgs 231/2002 (euro 21.614);
- altri interessi attivi (euro 1.944).

La diminuzione, rispetto all'anno precedente è relativa a minori interessi su crediti Iva a seguito dei rimborsi ottenuti.

■ Interessi ed altri oneri finanziari

Tale voce comprende:

- interessi passivi su anticipazioni bancarie (53.086 euro contro 60.510 euro del 2003);
- interessi passivi di mora Dlgs 231/2002 (euro 12.165);
- altri oneri finanziari (68.247 euro).

L'importo degli oneri finanziari totali è stato pari a euro 135.831 rispetto a euro 165.126 del 2003, in netto miglioramento.

■ Utile e perdita su cambi

La voce *“Utile e perdita su cambi”*, di nuova istituzione, accoglie le differenze cambi negative registrate nel 2004.

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

■ Proventi straordinari

I proventi straordinari registrano un saldo significativo di euro 3.701.713, rilevante ai fini della formazione del risultato di esercizio e, per la gran parte, sono relativi alla riduzione dei fondi rischi accesi negli anni precedenti, valutati come eccedenti alla data di chiusura dell'anno civilistico.

Si elencano di seguito le principali determinanti della voce in commento:

-Plusvalenze per dismissioni cespiti: 826

TOTALE PLUSVALENZE **826**

- Abbattimento residui ex contabilità finanziaria al 31/12/1998	1.309.099
- Diminuzione fondo controversie legali per adeguamento rischio	1.001.680
- Diminuzione fondo reinquadramento dipendenti per adeguamento rischio	771.732
- Contributi BNL su interessi per anticipazioni bancarie anno 2001	111.592
- Contributi BNL su interessi per anticipazioni bancarie anno 2002	43.246
- Contributi BNL su interessi per anticipazioni bancarie anno 2003 (stima)	27.829
- Contributi BNL per spese lavori Teatro Brancaccio	23.423
- Riconciliazione debiti/crediti Teatro la Fenice	32.922
- Rimborso spese legali a fronte giudizio IVA anni 80/82/83	15.152
- Fatture da ricevere anno 2003 non pervenute	8.266
- Rimborsi INAIL	144.824
- Altri rimborsi assicurativi	109.869
- Sopravvenienze attive diverse	<u>101.253</u>

TOTALE VARIE**3.700.887**

L'abbattimento dei residui contabili rivenienti dalla precedente gestione finanziaria dell'ex Ente Autonomo, è per la maggior parte conseguente alla maturazione dei termini di prescrizione e giustificato, comunque, dall'assenza di richieste formali da parte dei creditori, trattandosi invero per lo più di partite relative ad impegni di spesa non perfezionati.

Per quanto concerne la diminuzione del fondo rischi contenzioso legale essa è ascrivibile al positivo andamento delle controversie valutato al 31/12/2004 sulla scorta del parere dei legali competenti.

Anche la riduzione del fondo reinquadramento dipendenti è legata alla favorevole evoluzione in sede giurisdizionale, come già detto.

■ Oneri straordinari

Le principali determinanti della voce in commento sono:

- Mancato conseguimento ricavi esercizi precedenti	12.100
- Insussistenze di attività	9.393
- Straordinari dipendenti esercizi precedenti	26.400
- Contributi INAIL esercizi precedenti	18.993
- Oneri vari esercizi precedenti conosciuti successivamente	<u>49.175</u>

TOTALE ALTRI ONERI STRAORDINARI**116.061**

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

■ Imposte correnti

Si è visto che i proventi della Fondazione risultano esclusi dalle imposte sui redditi ex art.25 Dlgs.367/1996 e che nel bilancio è evidenziato esclusivamente il costo relativo all'IRAP, determinato secondo le disposizioni vigenti per gli enti e società commerciali, tenuto conto del favorevole esito dell'istanza di interpello presentata dal Teatro.

Per le annualità pregresse il Teatro ha presentato distinte istanze di rimborso IRAP.

Avverso il silenzio/diniego dell'Amministrazione Finanziaria, il Teatro ha adito la Commissione Tributaria Provinciale di Roma, ottenendo il riconoscimento del diritto al rimborso per le annualità 1998, 1999, 2000, 2001, per complessivi euro 4.150.818, oltre interessi calcolati dalla data di presentazione delle istanze.

Trattasi di un importo rilevante che, in quanto attività potenziale, non è stato iscritto in bilancio, anche se da considerare come "probabile", secondo i principi contabili, in relazione al favorevole orientamento giurisprudenziale su analoghe e similari controversie.

■ Imposte differite

Le imposte differite, come noto possono scaturire da redditi tassati in esercizi successivi ovvero, da costi deducibili fiscalmente nell'esercizio ma di competenza economica di anni successivi. Entrambe le ipotesi non riguardano né l'esercizio 2004 né gli esercizi precedenti.

Per tale motivo non è stato necessario operare il cosiddetto disinquinamento fiscale conseguente all'introduzione del Dlgs. n. 6/2003. Infatti, presso il Teatro, si è sempre verificato il caso opposto di costi civilistici superiori a quelli fiscalmente deducibili nell'esercizio di competenza.

Gli importi esposti nel presente bilancio alla voce in commento, si riferiscono invece ai cosiddetti "riversamenti", ovvero recuperi fiscali di costi civilisticamente imputati in esercizi precedenti ed allora contestualmente ripresi a tassazione, ove diedero luogo ad imposte anticipate negative.

La quota di tali costi fiscalmente deducibile nell'esercizio 2004, genera valori d'imposta recuperabili fiscalmente, riducendo in misura corrispondente, i crediti fiscali iscritti nei precedenti bilanci.

Si è preferito considerare tali "riversamenti" nella presente voce, poiché hanno lo stesso segno delle imposte differite passive in senso stretto, contribuendo in pratica al pagamento del carico d'imposta corrente.

■ Imposte anticipate

Le imposte anticipate sono riferibili, in astratto, a componenti positive di reddito tassate in momento antecedente a quello di competenza economica ovvero a componenti negative di reddito deducibili fiscalmente negli esercizi successivi.

Gli importi iscritti nel presente bilancio sono relativi a:

quota spese di rappresentanza di competenza dell'esercizio la cui deducibilità fiscale è rinviata ai successivi esercizi;

quota degli ammortamenti civilistici relativi ai costumi non deducibile nell'esercizio 2004 e da rinviare agli esercizi successivi;

compensi agli organi sociali, di competenza dell'esercizio, deducibili fiscalmente in esercizi successivi.

In allegato alla Nota Integrativa è fornito il prospetto di sintesi relativo al calcolo delle imposte correnti, differite e anticipate, con separata evidenza delle differenze temporanee e permanenti dalle quali esse sono scaturite.

Roma, 25 maggio 2005

Il Sovrintendente
Comm. Francesco Ernani

Allegati:

Analisi del Flusso Monetario

Variazione del capitale circolante

Riepilogo attività artistica a pagamento con borderò del Teatro dettagliata per singola recita

Analisi del costo e dei risultati degli spettacoli realizzati nell'esercizio

Riepilogo imposte correnti, differite e anticipate

Prospetto dell'attività realizzata ai fini del F.U.S.

Elaborati grafici

PAGINA BIANCA